

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2021. GODINU**

## 1. Opšte informacije o društvu

JP „KOVINSKI KOMUNALAC“ (U daljem tekstu: Društvo) je osnovano 1952.godine. Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi je komunalna delatnost (proizvodnja i distribucija vode, kanalizacija, iznošenje smeća, zelenilo, prihvatilište za pse, građevinska operativa, pijaca, groblje u Kovinu i naseljenim mestima kovinske opštine).

Sedište Društva: Kovin, Cara Lazara br.92

Matični broj Društva: 08252050

PIB: 102011882

Na dan 31. decembar 2021. godine Društvo je imalo 123 zaposlenih (na dan 31. decembar 2020. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 131).

## 2. Osnove i okvir finansijskog izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva za 2021.godinu sastavljeni su u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u RS zasnovanim na Zakonu o računovodstvu (Sl. glasnik br. 73/2019 i 44/2021 -dr.zakon). Finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021.godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MSFI za MSP) za mala i srednja preduzeća.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl. Glasnik RS br. 123/20 i 125/20). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

## 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAPOMENE

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene u uporednim finansijskim izveštajima.

### Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- Ako je verovatno da će se ubuduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prelivati u pravno lice,
- Ako se nabavna vrednost /cena koštanja može pouzdano odmeriti
- Ako imovina nije rezultat interno nastalih izdataka koji se odnose na nematerijalno sredstvo

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- Nabavna cena, uključujući izvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata

- Svi direktni troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabanoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine je deset godina, a može da bude i kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Kod amortizacije primenjuje se proporcijalni metod amortizacije i propisana stopa za korisni vek za deset godina iznosi 10 %.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

## 6. Nematerijalna ulaganja

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Licence	868	842
Ostala nematerijalna ulaganja	6.526	6.416
Minus: Ispravka vrednosti	3.749	3.017
<b>Ukupno</b>	<b>3.645</b>	<b>4.241</b>

Nematerijalna ulaganja obuhvataju ulaganja u računarske programe. Preduzeće nije u stanju da izvrši pouzdanu procenu korisnog veka trajanja nematerijalne imovine, pa se amortizacija vrši sa pretpostavkom da je vek trajanja 10 godina, odnosno, 10% na godišnjem nivou.

### Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koja se drže za upotrebu u poslovne svrhe, a u vezi sa kojima se očekuju buduće ekonomske koristi u periodu dužem od jednog obračunskog perioda.

Priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme se vrši ukoliko su ispunjeni sledeći uslovi:

- postojanje verovatnoće priliva budućih ekonomskih koristi u periodu dužem od godinu dana i
- postoji mogućnost pouzdanog merenja troškova pribavljanja.

**Početno vrednovanje** - Kada su nekretnine, postrojenja i oprema pribavljeni:

- **kupovinom** – početno priznavanje se vrši u visini nabavne cene, popusti i rabati iskazani u fakturi umanjuju fakturnu cenu uvećanu za zavisne troškove nabavke;
- **sopstvenom proizvodnjom** – početno se priznaju u visini cene koštanja, a kada je cena koštanja veća od neto prodajne cene, priznavanje se vrši po neto prodajnoj ceni; ako se plaćanje odlaže duže od uobičajenih uslova kreditiranja, nabavna vrednost predstavlja sadašnju vrednost svih budućih plaćanja;
- **razmenom** – početno vrednovanje se vrši u visini fer vrednosti primljenog sredstva, a ako se ona ne može utvrditi, vrednovanje se vrši u visini knjigovodstvene vrednosti sredstva datog u razmenu;

- **transakcijom finansijskog lizinga** – početno vrednovanje kao sredstva i obaveze u iznosu koji je na početku lizinga jednak fer vrednosti ili sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja ukoliko je ova vrednost niža; svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga uvećavaju iznos priznate vrednosti sredstva.

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja

Nakon početnog priznavanja stavke nekretnina se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i celokupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

**Amortizacija** Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme koji započinje prvog u narednom mesecu u odnosu na datum pribavljanja, vrši se tako što se osnovica za obračun amortizacije (nabavna vrednost uvećana za procenjene eventualne troškove demontaže i dovođenja terena u prvobitno stanje, a umanjena za ostatak vrednosti) množi stopom za obračun amortizacije.

Stopa za obračun amortizacije se utvrđuje na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja tako što se broj 100 podeli procenjenim korisnim vekom trajanja. Amortizacija se obračunava primenom proporcijanog (linearnog metoda) za sredstva koja se koriste na uobičajeni način i uobičajenom dinamikom.

Obračun amortizacije prestaje kada stavka nekretnina, postrojenja i opreme prestaje da se priznaje. Obračun amortizacije ne prestaje kada se sredstvo ne koristi ili kada se ne koristi aktivno, osim ako je sredstvo amortizovano.

Investicione nekretnine su nekretnine, zemljište ili zgrade ili njihov deo koje društvo koristi radi ostvarivanja prihoda od zakupnine.

Investicione nekretnine se priznaju po nabavnoj vrednosti.

Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi ne podležu obračunu amortizacije.

## 6.a Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva	Ulaganja u tuđe nekretnine i opremu	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>								
Stanje na dan 31.12.2020. g	3.342	308.538	205.073		6.025	/	15.991	538.969
Povećanja			20.544					20.544
Aktiviranja								
Sredstva primljena bez naknade								
Otudenja / prodaja		273.030-						273.030-
Rashod manjak			9.778-30-				236-	10.014-30-
visak								0
Prenos (sa)/na								
Stanje na dan 31.12.2021. g	3.342	35.508	215.809	0	6.025		15.755	276.439
<b>Akumulirana ispravka vrednosti</b>								
Stanje na dan 31.12.2020. god.		208.366	144.276				7.568	360.210
Aktiviranja								
Amortizacija		584	15.323				1.099	17.006
Otudenja / prodaja		188.745-						188.745-
Rashod manjak			9.748-25-				126-	9.874-25-
visak								
Prenos (sa)/na								
Stanje na dan 31.12.2021. god.		20.205	149.826				8.541	178.572
<b>Neotpisana vrednost na dan</b>								
31. decembra 2020. godine	3.342	98.113	60.797	2.059	6.025		8.423	178.759
31. decembra 2021. godine	3.342	15.304	65.983	0	6.025		7.213	97.867

Amortizacija za 2021. godinu iznosi 17.738.120,70 dinara i uključena je u troškove poslovanja.

U skladu sa novim Kontnim okvirom, izvršena su preknjižavanja pojedinih pozicija klase 0. Građevinski objekti na kontu 022 smanjeni su za nabavnu vrednost od 273.030 i obračunatu ispravku vrednosti od 188.745 iz razloga isknjižavanja nepokretnosti iz poslovnih knjiga JP „Kovinski komunalac“ Kovin i uknjižavanja u evidenciju Opštinske uprave Kovin, a na osnovu Zakona o javnoj svojini člana 3. i 4. Uredbe o evidenciji nepokretnosti u javnoj svojini, Zapisnika o sravnjenju Opštinske uprave Kovin i JP „Kovinski komunalac“ Kovin i Naloga za uknjižavanje i isknjižavanje imovine izdatih od strane Opštinske uprave Kovin.

Sa računa 024, propisanog za investicione nekretnine ista su preknjižena na kontu 022 - građevinski objekti, jer se iste vrednuju po nabavnoj vrednosti i obračunava amortizacija od 2,5% kao ostali građevinski objekti i biće predmet isknjižavanja iz naših poslovnih knjiga u skladu sa Zakonom o javnoj svojini.

Na poziciji: Osnovna sredstva u pripremi i dalje se vodi nezavršena investicija : Transfer stanica - deponija u Kovinu u vrednosti od 6.024.855,97 dinara.

U 2021.god nabavljena su osnovna sredstva u visini od 16.150 hiljada dinara, a vrednost dorade osnovnih sredstava iznosi 4.394 hiljada dinara.

Rashodovana su osnovna sredstva:

-oprema u visini od 10.014 hiljada dinara (sadašnja vrednost)

Konstatovan je manjak opreme u iznosu od 30 hiljada dinara prilikom redovnog godišnjeg popisa na dan 31.12.2021.godine.

#### Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica i učešća u kapitalu drugih pravnih lica, dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, zatim dugoročni krediti, zavisnim, povezanim i drugim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća i ostali dugoročni plasmani.

Dugoročni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti.

#### **7. Dugoročni finansijski plasmani**

<b>Opis</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020.</b>
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	407	407
Ostali dugoročni finansijski plasmani		
Minus: Ispravka vrednosti		
<b>Ukupno</b>	<b>407</b>	<b>407</b>

Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica u visini od 407.346,80 dinara odnosi se na osnivački ulog kod preduzeća TE Controls doo Kovin. Visina osnivačkog uloga je u skladu sa iznosom upisanim u APR na dan osnivanja preduzeća.

## Zalihe

Zalihe obuhvataju:

- robu koja se drži radi prodaje, uključujući prodaju u obliku maloprodaje, veleprodaje, kao nekretnine (zemljište i građevinski objekti) koje se drže radi prodaje;
- gotove proizvode;
- nedovršenu proizvodnju;
- osnovni i pomoćni materijal.

Vrednovanje zaliha prilikom njihovog pribavljanja

Zalihe se u momentu pribavljanja vrednuju u visini niže od sledećih dveju vrednosti:

- troškovi pribavljanja zaliha ili
- procenjene prodajne cene umanjene za troškove dovršenja i prodaje.

Za **zalihe robe i materijala** troškovi pribavljanja podrazumevaju: fakturnu vrednost i direktne zavisne troškove nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju fakturnu vrednost.

Fakturna vrednost se utvrđuje na osnovu iznosa sadržanog u fakturi dobavljača. Ukoliko dobavljač ne dostavi fakturu, kalkulacija u vezi sa obračunom vrednosti zaliha se sačinjava na bazi ugovorene cene, pri čemu neposredovanje fakture ne može da bude uzrok kašnjenja izrade kalkulacije koja se sačinjava pre zaduživanja veleprodajnog ili maloprodajnog objekta robom.

Smanjenje vrednosti zaliha vrši se i u slučaju delimičnog gubljenja kvalitativnih svojstava zaliha, na bazi predloga komisije koja je izvršila popis i konstatovala činjenično stanje.

Nivelacija cena zaliha materijala vrši se u smislu povećanja ili smanjenja cena, pri čemu se za te potrebe vrši popis materijala.

Vrednost zaliha robe vodi se po maloprodajnim cenama, za koje postoji cenovnik i kalkulacije robe. Komisiona roba evidentira se po maloprodajnim cenama, a razlika između veleprodajne cene komisionara i naše maloprodajne cene, ostaje preduzeću.

## 8. Zalihe

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Zalihe materijala	12.065	9.300
Roba	4.195	1.448
Dati avansi za zalihe i usluge	2.723	410
<b>Ukupno zalihe – neto</b>	<b>18.983</b>	<b>11.158</b>
Stalna sredstva namenjena prodaji	3.593	263

### Zalihe materijala

Popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine izvršen je od strane imenovane komisije. Elaborat o popisu usvojen je od strane Nadzornog odbora odlukom broj 02-236/5-22 dana 28.01.2022.godine i sve korekcije stanja za neslaganja utvrđena po popisu izvršene su na način da iskazano knjigovodstveno stanje zaliha odgovara stvarnom stanju.

Pored zalihe materijala, knjižena je pogrebna oprema, opseg ramovi i betonske ploče koje se vode po maloprodajnim cenama u prodavnici na groblju. Zalihe su usaglašene sa godišnjim popisom.

Dati avansi u ukupnom iznosu od 2.723.446,00 nisu stariji od godinu dana i odnose se na stručnu literaturu, agregat,el.orman (Službeni glasnik,Elektrovolt,Osvetljenje i elektronika doo).

#### Potraživanja

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja.

Za potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti, kursne razlike se obavezno utvrđuju i na datum sastavljanja finansijskih izveštaja.

Kursne razlike (pozitivne ili negativne) koje su posledica transakcija u stranoj valuti priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastale, odnosno kao finansijski prihod ili kao finansijski rashod.

Procena mogućnosti naplate, odnosno obezvređenje se vrši za svako potraživanje pojedinačno.

Potraživanja za koje se naknadnom procenom utvrdi da postoji rizik naplate (neizvesna naplata) otpisuje se indirektno na teret rashoda. Direktan otpis na teret rashoda vrši se u slučajevima kada postoje uverljivi dokazi da se potraživanje ne može naplatiti. Direktan otpis se vrši po okončanju sudskog postupka, po osnovu isteka roka zastarelosti, ili na osnovu odluke nadležnog organa. Rok zastarelosti potraživanja za komunalne usluge je 365 dana za fizička lica, a za pravna lica tri godine, od dana valute po računima pojedinačno.

Odluku o otpisu potraživanja, odnosno umanjenja vrednosti kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni organ preduzeća i direktor, a na osnovu predloga rukovodstva.

### **9. Potraživanja**

<b>Opis</b>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
Potraživanja od kupaca	62.970	71.255
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Ostala potraživanja i PDV	15.580	16.873
Kratkoročni finansijski plasmani	469	486
AVR	2.547	2.411
<b>Ukupno potraživanja – neto</b>	<b>81.566</b>	<b>91.025</b>

Ostala potraživanja obuhvataju potraživanja za kamate, manjkove zaposlenih po popisu, potraživanja za štete od osiguranja i promet po platnim karticama. Kratkoročni finansijski plasmani odnose se na isplatu zajma radnicima za nabavku zimmice, ogreva i udžbenika.

AVR obuhvataju razgraničene plaćene troškove do jedne godine, troškove osiguranja, odložena poreska sredstva, obračunate troškove opomena i drugo.



## 9.a Potraživanja od kupaca

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Kupci zavisna pravna lica		
Kupci ostala povezana pravna lica		
Kupci u zemlji	119.178	120.124
Kupci u inostranstvu		
Ukupno:	119.178	120.124
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - zavisna pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - povezana pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	56.208	48.869
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu		
Ukupno:	62.970	48.869
<b>Svega:</b>	<b>62.970</b>	<b>71.255</b>

Potraživanja od kupaca u zemlji odnose se na:

- Potraživanja od kupaca-pravna lica u iznosu ..... 24.950.203,07 dinara
- Potraživanja od kupaca-fizička lica u iznosu .....52.465.462,68 dinara
- Potraživanja od kupaca-fizička lica ( katastar groblja ) u iznosu . 9.060.403,30 dinara
- Potraživanja za naknadu za korišćenje GGZ u iznosu .....32.702.668,68 dinara
- Ukupno.....119.178.737,73 dinara
- Potraživanja za kamatu od pravnih i fizičkih lica u iznosu .....12.633.028,58 dinara.

Naknada za korišćenje građevinskog zemljišta - javni prihod opštine Kovin, iako se ne vrši zaduživanje korisnika za ovu naknadu još od 01.01.2014.godine, ostala su nenaplaćena potraživanja i od pravnih i od fizičkih lica u iznosu od 32.702.668,68 dinara vraćena su iz vanbilansne evidencije u potraživanja od kupaca iz razloga prikazivanja duga za GGZ na kartici korisnika u novom programu.

Komisija za popis potraživanja i obaveza predložila je, a i usvojeno je od strane Nadzornog odbora sledeće:

Sumnjiva i sporna potraživanja – direktan otpis:

- pravna lica .....91.229,30 dinara
- fizička lica.....779.418,31 dinara
- Ukupno:.....870.647,61 dinara

Sumnjiva i sporna potraživanja – sa indirektnog na direktan otpis:

- pravna lica .....212.103,14 dinara
- fizička lica.....1.016.072,81 dinara

Ukupno..... 1.228.175,95 dinara

Sumnjiva i sporna potraživanja – indirektan otpis:

- pravna lica .....1.389.177,98 dinara
- fizička lica .....5.773.366,50 dinara
- fizička lica katastar groblja.....7.789.514,70 dinara

Ukupno ..... 14.951.999,18 dinara

Ispravka vrednosti na dan 31.12.2021. god 56.208.421,92 dinara.

Naplaćena ranije ispravljena potraživanja 5.942.423,36 dinara. Preduzeće je izvršilo usaglašavanje potraživanja po osnovu prodaje sa kupcima u visini od 72 %. IOS-i su nekoliko puta slati kupcima radi usaglašavanja i potvrde salda, ali mnogi IOS-i nisu vraćeni overeni.

#### Ostala potraživanja

Druga potraživanja u iznosu od 15.257.084,97 dinara obuhvataju potraživanja za kamate od kupaca, građana i pravna lica u iznosu od 12.633.028,58 dinara, potraživanja od zaposlenih u visini od 118.558,64 dinara odnosi se na potraživanja za manjkove i depozite. Ostala potraživanja 1.169.231,98 dinara odnosi se na štete od osiguravajućeg zavoda, potraživanja za bolovanja preko 30 dana i potraživanja po osnovu prometa platnim karticama. Ppotraživanje za više plaćen porez na dobit iznosi 1.336.265,77 dinara.

Gotovinski ekvivalenti obuhvataju novčana sredstva na tekućim računima kod poslovnih banaka, kao i gotovinu u blagajni.

### 10. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Tekući (poslovni) računi	63.860	75.228
Devizni račun		
<b>Ukupno:</b>	<b>63.860</b>	<b>75.228</b>

Na dan 31.12.2021.godine novčana sredstva iznosila su 63.859.619,74 dinara (tekući računi i gotovina u blagajni)

#### 10.1 PDV i AVR

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Potraživanja za PDV	323	321
Odložena poreska sredstva	9.918	7.689
Unapred plaćeni troškovi	2.547	2.411
Obracunati troškovi opomene		/
<b>Ukupno:</b>	<b>12.788</b>	<b>10.421</b>

### 11. Kapital i rezerve

Ukupan kapital Društva na dan 31.decembar 2021. godine ima sledeću strukturu:

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Osnovni kapital	167.292	250.493
Gubitak ranijih godina		
Neraspoređena dobit ranijih godina		
Neraspoređeni dobitak	2.489	1.084
<b>Ukupno:</b>	<b>169.781</b>	<b>251.577</b>

Neraspoređeni dobitak tekuće godine iznosi 2.488.897,79 dinara. Odlukom Nadzornog odbora br. 02- 2909/3-21 od 01.10.2021. godine izvršena je raspodela neraspoređene dobiti iz ranijih godina u visini od 1.084.276,92 dinara na povećanje kapitala preduzeća, odnosno kupovinu osnovnih sredstava.

### Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje se priznaje ukoliko:

- pravno lice ima obavezu koja je rezultat prošlih događaja,
- postoji izvesnost odliva resursa koji će uslediti povodom izmirenja obaveze i
- iznos obaveze pouzdano može da se proceni.

Odmeravanje rezervisanja se vrši u visini najbolje procene izdataka koji će biti potrebni za izmirivanje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja. Izvršena rezervisanja se preispituju na dan svakog bilansa stanja i kada postoji potreba uskladjuju se sa najboljom sadašnjom procenom.

Rezervisanje se isključivo koristi za namene za koje je bilo priznato. U slučaju da izvesnost budućih odliva u vezi sa rezervisanjem prestane da postoji, rezervisanje se ukida u korist prihoda.

### **12. Dugoročna rezervisanja**

Dugoročna rezervisanja se odnose na sledeće kategorije:

<b>Opis</b>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	10.735	9.329
Rezervisanja za izgubljene sudske sporove	11.067	10.315
Ostala dugoročna rezervisanja	5.346	5.346
<b>Ukupno:</b>	<b>27.148</b>	<b>24.990</b>

Rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih obuhvataju rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju i jubilarne nagrade radnika u visini od 10.735.499,04 dinara. Rezervisanje za sudske sporove kod kojih se očekuje negativni ishod iznose 10.066.662,36 dinara i rezervisanja iz ranijih godina za sudske sporove koji nisu rešeni, a odnose se najčešće na ujed pasa lotalica u visini od 5.346.106,85 dinara.

### **13. Dugoročni krediti**

Na dan 31.12.2021. godine, preduzeće nema obaveze po osnovu dugoročnih kredita i finansijskog lizinga.

#### 14. Kratkoročne finansijske obaveze

Na dan 31.12.2021. godine, preduzeće nema obaveze po osnovu kratkoročnih kredita.

##### Obaveze

Obaveze se priznaju na datum bilansa stanja kada je verovatno da će odliv sredstava koja sadrže ekonomske koristi biti rezultat izmirenja sadašnje obaveze i da iznos po kome će uslediti odliv sredstava pouzdano može da se odmeri.

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja za pravno lice predstavlja ugovornu obavezu:

- da isporuči gotovinu ili drugo finansijsko sredstvo drugom pravnom licu, ili
- da razmeni finansijske instrumente sa drugim pravnim licima pod uslovima koji su potencijalno nepovoljni.

Finansijske obaveze se početno odmeravaju u visini njihove nabavne cene (vrednosti transakcije uključujući i troškove transakcije, osim kod finansijske obaveze koja se odmerava po fer vrednosti kroz dobitak ili gubitak).

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje samo onda kada je ugašena, odnosno kada je izmirena, otkazana ili je istekla.

Iznos otpisane obaveze priznaje se kao prihod.

Deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u periodu od godinu dana, od dana sastavljanja finansijskih izveštaja, iskazuje se kao kratkoročna obaveza.

##### Porez na dobit

Obaveza za porez na dobit računovodstveno se evidentira kao zbir tekućeg i odloženog poreza. Tekući porez je iznos obračunatog poreza za dobit za plaćanje koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobit u skladu sa poreskim propisima.

#### 15. Obaveze iz poslovanja

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	15.551	25.412
Dobavljači u zemlji	8.153	13.375
Dobavljači u inostranstvu		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Obaveze iz specifičnih poslova	35.721	36.507
<b>Ukupno</b>	<b>59.425</b>	<b>75.294</b>

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim većim dobavljačima 85,71% .

Primljeni avansi u visini od 15.550.723,85 dinara odnose se na fekalnu kanalizaciju u Gaju u iznosu od 2.118.644,06 dinara, avans po osnovu ugovora o izvodenju radova potpisanom sa Opštinom Kovin u iznosu od 12.630.178,00 dinara i druge manje avansne uplate u iznosu od 801.901,79 dinara.

Obaveze iz specifičnih poslova obuhvataju obaveze za naknadu za gradsko građevinsko zemljište, investiciono održavanje kod zgrada, održavanje kontejnera, investicioni dinar.

#### 16. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	5.511	5.558
Ostale obaveze	37.531	38.830
<b>Ukupno:</b>	<b>43.042</b>	<b>44.388</b>

Iznos od 5.511.284,77 dinara se odnosi na neisplaćene zarade za 2.deo XII/2021 godine Ostale obaveze prema komorama , po ugovorima za privremeno povremene poslove 1.809.760,02 dinara i obaveze po osnovu naknade za korišćenje gradsko građevinskog zemljišta i ostale obaveze iz specifičnih obaveza u iznosu od 35.720.847,14 dinara.

#### 17. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	1.367	649
Ostale obaveze	1.066	586
Pasivna vremenska razgraničenja – razgraničeni prihodi budućeg perioda	11.355	7.793
<b>Ukupno:</b>	<b>13.788</b>	<b>9.028</b>

U PVR knjižen je unapred plaćen zakup grobnih mesta za 10 godina za Kovin i naseljena mesta.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje po osnovu:

- prenetih poreskih gubitaka;
- stalnih sredstava koja podležu amortizaciji, kada je knjigovodstvena vrednost manja od poreske osnovice za obračun amortizacije;
- prenetih neiskorišćenih poreskih kredita po osnovu ulaganja u osnovna sredstva koji se može preneti na račun poreza na dobit budućih perioda;
- rezervisanja za otpremnine, kada rashod nije priznat u periodu u kom je obračunat, ali će biti priznat u budućem periodu u kom će otpremnine biti isplaćene;
- rashoda od obezvređenja imovine koji nije priznat u poreskom bilansu tekućeg perioda, ali će se priznati u poreskom periodu kad ta imovina bude otuđena, upotrebljena ili

oštećena usled više sile. Ovo se može primeniti samo kad je izvesno da će imovina biti otuđena;

- rashoda na ime javnih prihoda koji nisu plaćeni u poreskom periodu i koji se zbog toga ne priznaju kao rashod u poreskom bilansu tog perioda, ali će biti priznati kao rashod u poreskom bilansu poreskog perioda u kom će biti plaćeni; i

Odložena poreska obaveza utvrđuje se tako što se važeća ili očekivana poreska stopa primenjuje na odbitne privremene razlike.

#### Prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza

U finansijskim izveštajima obavezno se vrši prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

Ukoliko je rezultat prebijanja neto odložena poreska obaveza, ona se obavezno priznaje u finansijskom izveštaju.

Ukoliko je rezultat prebijanja neto odloženo poresko sredstvo, ono se priznaje do iznosa u kojem se u budućem periodu očekuje dobit (odnosno oporeziva dobit).

#### 18. Odložena poreska sredstva i obaveze

Opis	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto
Stanje 31. decembra 2014. godine		42	
Stanje 31. decembra 2015. godine	80		80
Stanje 31. decembra 2016. godine	<b>1.858</b>		<b>1.858</b>
Stanje 31. decembra 2017. godine	<b>4.717</b>		<b>4.717</b>
Stanje 31. decembra 2018. godine	<b>5.854</b>	<b>443</b>	<b>5.411</b>
<b>Stanje 31. decembra 2019. godine</b>	<b>6.686</b>	<b>763</b>	<b>5.923</b>
<b>Promene u toku godine</b>	<b>1.766</b>		<b>1.766</b>
<b>Stanje 31. decembra 2020. godine</b>	<b>7.689</b>		<b>7.689</b>
<b>Stanje 31. decembra 2021. godine</b>	<b>9.918</b>		<b>9.918</b>

Odložena poreska sredstva Društva, na dan 31. decembar 2021. godine iznose 9.917.723,81 dinara i odnose se na procenat razlike između računovodstvene i poreske osnovice, po osnovu otpremnine radnika, jubilarnih nagrada radnika, sudskih troškova.

## Tekući poreski rashod perioda

Opis	2021	2020
Bruto dobit poslovne godine	2.637	/
Bruto gubitak poslovne godine	/	682
Usklađivanje prihoda / rashoda		
Računovodstvena amortizacija	17.738	21.102
Poreska amortizacija	12.780	21.135
Poreska osnovica	15.844	/
Poreska stopa	15	15
Obračunati porez	2.377	/
Ukupna umanjena obračunatog poreza		
Tekući rashod perioda		
Odložen poreski prihod (rashod) perioda	2.229	1.766
Neto dobit bez odloženog poreskog prihoda (rashoda)	260	/
Neto gubitak bez odloženog poreskog prihoda (rashod)	/	682
Neto dobit	<b>2.489</b>	<b>1.334</b>

## 19. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine obaveze i potraživanja su usklađeni sa svim značajnim kupcima i dobavljačima.

### Prihodi

Prihodi obuhvataju prilive ekonomskih koristi od uobičajenih aktivnosti pravnog lica (prodaje robe, proizvoda i usluga, aktiviranje učinaka, subvencije, dotacije, povraćaj dažbina) i dobitke (po osnovu prodaje imovine, i revalorizacije stalne imovine, viškovi i nerealizovani dobitci).

Prihod od prodaje evidentira se nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga kupcima, u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Odobreni popusti i količinski rabati, sadržani u fakturi se ne priznaju kao prihod. Naknadno odobreni popusti u ceni priznaju se kao rashod.

Unapred primljeni avansi ne priznaju se kao prihod, već kao obaveza.

## 20. Poslovni prihodi

Opis	2021	2020
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	257.492	235.982
Prihod od prodaje robe	10.056	4.457
Ostali poslovni prihodi	8.009	4.804
<b>Ukupno</b>	<b>275.557</b>	<b>245.243</b>

Najveći deo prihoda se odnosi na prihode od komunalnih usluga 257.492.107,21 dinara.

Prihod od prodaje robe u prodavnici na groblju i komisione robe u visini od 10.056.435,99 din, prihodi od premija, subvencija, dotacija 5.452.162,94 dinara, prihodi od zakupnina 2.557.191,68 dinara.

### Rashodi

Rashodi obuhvataju rashode nastale u toku redovnih aktivnosti pravnog lica (troškovi prodaje, zarade, amortizacija i drugi poslovni rashodi) i gubitke.

Gubici obuhvataju gubitke od prodaje i rashodovanja imovine, manjkove, rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja, po osnovu obezvređenja imovine i druge nepomenute rashode.

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza.

Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

### **21. Poslovni rashodi**

<b>Opis</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Nabavna vrednost prodate robe	7.767	1.815
Troškovi materijala	24.452	24.896
Troškovi goriva i energije	25.843	25.273
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	151.704	147.824
Troškovi amortizacije i rezervisanja	24.075	22.465
Ostali poslovni rashodi	32.283	27.146
<b>Ukupno:</b>	<b>266.124</b>	<b>249.419</b>

Troškovi materijala uključuju materijal za izradu, rezervne delove, sitan inventar, kancelarijski materijal i troškovi goriva i energije.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi iznose 151.703.587,99 hiljada dinara i odnose se na: zarade radnika, naknade po ugovorima o radu, o privremeno povremenim poslovima, naknada dolaska i odlaska sa posla, solidarne pomoći, jubilarne nagrade, otpremnina za odlazak u penziju i dr.

<b>Opis</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	101.321	97.362
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	17.553	16.825
Troškovi naknada po ugovoru o delu	239	156
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	/	/
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	12.475	13.641
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	2.441	2.025



Opis	2021	2020
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	1.168	1.074
Ostali lični rashodi i naknade	16.507	16.741
<b>Ukupno:</b>	<b>151.704</b>	<b>147.824</b>

**Ostali poslovni rashodi** za 2021. godinu iznose 32.282.758,39 dinara i odnose se na sledeće rashode:

Opis	2021	2020
<b>Proizvodne usluge:</b>		
Usluge na izradi učinaka		
Transportne usluge	2.641	1.343
Usluge održavanja	4.407	5.405
Zakupnine	685	720
Troškovi sajmova	/	
Reklama i propaganda	571	612
Troškovi istraživanja	/	
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	/	
Ostale usluge	163	163
Neproizvodne usluge	15.873	10.756
Reprezentacija	122	145
Premije osiguranja	2.941	3.457
Troškovi platnog prometa	919	874
Troškovi članarina	83	87
Troškovi poreza	568	386
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	3.310	3.198
<b>Ukupno:</b>	<b>32.283</b>	<b>27.146</b>

## 22. Finansijski prihodi

Opis	2021	2020
Finansijski prihodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi kamata	3.352	4.156
Pozitivne kursne razlike		
Ostali finansijski prihodi		
<b>Ukupno:</b>	<b>3.352</b>	<b>4.156</b>

Prihod od kamata odnosi se na kamate iz potraživanja za neblagovremeno plaćene račune.

### 23. Finansijski rashodi

Opis	2021	2020
Rashodi kamata	/	1
Negativne kursne razlike	/	
<b>Ukupno:</b>	<b>/</b>	<b>1</b>

Rashodi kamata odnose se na neblagovremeno plaćene obaveze.

### 24. Ostali prihodi

Opis	2021	2020
<i>Ostali prihodi:</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Viškovi	43	
Naplaćena otpisana potraživanja	208	17
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	2.011	163
Ostali nepomenuti prihodi	4.432	4.575
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</i>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- dugoročnih fin. plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	5.943	7.666
- ostale imovine		
Ostali		
<b>Ukupno:</b>	<b>12.637</b>	<b>12.421</b>

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 4.431.820,45 dinara u najvećem delu odnose se na naplaćene štete od osiguranja, odobren rabat za kupovinu goriva, naplaćene opomene po računima i naplaćeni sudski troškovi.

## 25. Ostali rashodi

Opis	2021	2020
Manjkovi	6	14
Gubici	140	152
Ostalo	4.677	4.402
Direktan otpis potraživanja	529	1.369
Rashodi materijala i robe	2.488	601
<b>Ukupno:</b>	<b>7.840</b>	<b>6.538</b>

Ostali nepomenuti rashodi u visini od 4.676.925,52 a koji se odnose na naknade štete pravnim i fizičkim licima, rashodi iz ranijih godina i ostali drugi rashodi.

## 26. Porez na dobit

Opis	2021	2020
Tekući porez – poreski rashod perioda	2.377	
Odloženi poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski prihodi perioda	2.229	1.766

## 27. Potencijalne obaveze – rezervisanje za sudske sporove 2021.

U 2021. godini imamo rezervisanja za nekoliko sudskih sporova iz ranijih godina

-P 1947/20 Kolović Milenko.....	75.000,00 dinara
-P 1328/20 Stefan Stojanović.....	185.200,00 dinara
-P 1982/20 Žuržinov Luka.....	80.000,00 dinara
-P 1938/20 Ilić Vuka.....	80.000,00 dinara
-P 2274/20 Šajn Aleksandar.....	60.000,00 dinara
-P 1171/20 Nikolić Ilinka.....	90.000,00 dinara
-P 1027/20 Mikić Stojan.....	90.000,00 dinara
-P 790/20 Stojanović Damjan.....	164.360,00 dinara
-P 1997/19 Krstić Dejan.....	60.000,00 dinara
-P 2087/19 Krstić Mihajlo.....	178.900,00 dinara
-P 242/20 Đorđević Dejan.....	164.800,00 dinara
-P1 183/18 Brašanac Olivera.....	213.000,00 dinara
-P 2474/18 Lovrić Ranko.....	376.616,00 dinara
-P 16/21 ASD Shindini.....	713.607,96 dinara
-P 116/22 Milosavljević Stefan.....	99.000,00 dinara
-P 3769/21 Mihajlov Zora.....	98.000,00 dinara

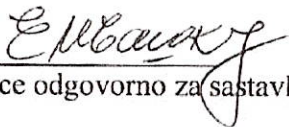
-P 1601/21 Andelković Marija.....	85.000,00 dinara
-P1 353/21 Milojkov Dušan.....	500.000,00 dinara
-P 2945/21 Novakov Ivan .....	90.000,00 dinara
-P 110/21 Novakov Stanija.....	90.000,00 dinara
-P 2333/20 Damjanović Nikola.....	139.900,00 dinara
-P 792/20 Todorov Đura.....	80.000,00 dinara
-P 1788/21 Ralić Jevrosima.....	98.000,00 dinara
Ukupno.....	3.811.383,96 dinara.

NAPOMENA:

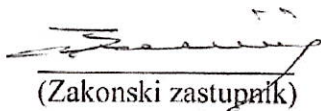
I proteklu 2021 godinu obeležila je zarazna bolest Covid-19, zbog čega su preventivne mere uvedene prethodne godine, ostale na snazi u našem preduzeću. Pored svih problema vezanih za epidemiju, poslovi su organizovani u skladu sa merama propisanim od strane Vlade Republike Srbije, tako da se odgovori potrebama građana i privrede, a da se ne ugrozi njihovo zdravlje i bezbednost i sačuvaju ljudski resursi u samom preduzeću.

I pored vanrednih okolnosti izazvanih širenjem zarazne bolesti COVID-19 I odsustvovanja radnika zaraženim korona virusom, nije bilo većeg poremećaja u poslovanju preduzeća, jer su vršene preraspodele poslova među raspoloživom radnom snagom i povereni poslovi od javnog značaja su se obavljali u kontinuitetu uz pridržavanje mera zaštite.

Prema našem najboljem saznanju ,nije bilo događaja nakon bilansa stanja, odnosno, do dana obavljanja revizije, koja bi zahtevala korekcije finansijskih izveštaja za 2021.godinu.



(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

  
(Zakonski zastupnik)

